

## Bilag 16 Anlægsstyring

---

### Sammenhæng til Principper for økonomistyring

Dette bilag er en uddybning af *anlægsbevillinger* og *anlægsregnskaber* i kapitel 3 og kap 9 om anlægsregnskaber.

### Indledende bemærkninger

De nærmere bestemmelser om anlægsbevillinger og regnskaber er givet af budget- og regnskabsregler for kommuner, og den øvre ramme for bruttoanlægsudgifter af den årlige økonomiaftale, der indgås mellem KL og regeringen. Der er en andel af bloktilskuddet der er betinget af, at kommunerne budgetterer bruttoanlægsudgifterne inden for de aftalte rammer.

### Anlægsøkonomi

Det overordnede anlægsbudget fastsætter byrådet i forbindelse med budgetvedtagelsen i en 4-årig anlægsoversigt, hvor de enkelte anlægsprojekter kort er beskrevet.

Furesø Kommune ejer en lang række ejendomme, der vedligeholdes og driftes efter en overordnet plan, ligesom der i et mindre omfang købes og sælges ejendomme og grunde.

Den bevillingsmæssige styring af anlæg er en toleddet proces, der er opdelt i bevilling og frigivelse af rådighedsbeløb. Det indebærer, at byrådets beslutning om at afgive en anlægsbevilling hvor midlerne teknisk er disponeret i totalbudgettet, ikke er en tilladelse til at afholde udgifter – idet bevillingen først skal frigives. Dette er en generel regel for kommuner for at byrådet bedre kan kontrollere og overvåge kommunens økonomiske midler.

Der skelnes overordnet mellem tre typer af anlægsprojekter:

- Ordinære anlægsprojekter
- Anlægspuljer
- Køb og salg af fast ejendom

Byrådets bevilling og frigivelse af puljer og mindre anlægsprojekter sker i forbindelse med den årlige budgetvedtagelse og angives i noterne til anlægsbudgettet. Herefter kan projektets faglige indhold stadig skulle drøftes i det relevante fagudvalg, men ved uændret bevilling skal sagen ikke forelægges for Økonomiudvalget eller byrådet igen. I forbindelse med frigivelse af rådighedsbeløb forelægges det de relevante fagudvalg inden godkendelse i Økonomiudvalget.

### Definition af anlægsbevilling

En anlægsbevilling er en beslutning truffet af byrådet om at gennemføre et nærmere defineret anlægsprojekt over en et- eller flerårig periode. Bevillingerne er et-årige. For anlægsbudgettet udgør

det enkelte anlægsprojekt eller den enkelte anlægspulje selve bevillingsniveauet (i økonomisystemet et psp-element).

Anlægsbevillingen angives i det på bevillingstidspunktet gældende pris- og lønniveau, uanset om arbejdet forventes at strække sig over en flerårig periode, dvs. at budgettet ikke prisreguleres efterfølgende.

Bemærk at der kan være afledt drift forbundet til anlægsprojekter, der også skal indregnes.

### Definition af rådighedsbeløb

Et rådighedsbeløb kan betragtes som et anlægsprojekts budgetbeløb.

For at rådighedsbeløbet kan anvendes kræver det, at byrådet har:

- givet en anlægsbevilling til afholdelse af projektets udgifter og indtægter.
- frigivet beløbet

En anlægsbevilling skal frigives før der må afholdes udgifter. Frigivelsen kan ske i samme sag som hvor anlægsbevillingen gives, eller i en efterfølgende sag.

### Hvordan udarbejdes det kommende års budget?

- Udgangspunkt er 1. budgetoverslagsår (fx år 2026) (*vedtaget i forbindelse med budget 2025-2028*)
- Ikke igangsatte anlægsprojekter skal reb-budgetteres i nyt budgetår (Der sker ikke generel **Pris- og lønfremskrivning** af budgettet som på driftsområdet (KL's skøn))
- Centre med ansvar for anlæg **udarbejder nye anlægsforslag** der prioriteres med de allerede vedtagne anlægsprojekter.

Når der er givet en anlægsbevilling til gennemførelsen af et projekt, udpeges en projektansvarlig i fagcenteret, som har ansvaret for at gennemføre projektet i overensstemmelse med byrådets indholdsmæssige beslutninger og indenfor den givne bevilling.

### Budgetopfølgning

Omplaceringer mellem anlægsprojekter sker ved de årlige budgetopfølgninger eller i forbindelse med vedtagelsen af budgettet.

I de tilfælde, hvor der skal omplaceres mellem anlægsprojekter eller mellem anlæg og drift i løbet af budgetåret, sker det ved budgetopfølgningerne. Omplaceringerne forelægges fagudvalgene og

indgår efterfølgende i den samlede budgetopfølgningssag, der forelægges for Økonomiudvalget og byrådet.

Det vurderes løbende om anlægsprojekterne forventes at blive gennemført i budgetåret eller om der søges om overførsler til overslagsårene. Overførsler forelægges fagudvalget og besluttet af byrådet efter indstilling fra Økonomiudvalget.

### **Økonomikonsulenternes opgaver**

Når anlægsbevillingen er givet, sørger økonomikonsulenten for, at der oprettes en kontoplan til projektet, og at bevillingen indberettes i kommunens økonomisystem.

Indholdet af kontoplanen aftaler økonomikonsulenten med projektlederen. Kontoplanen skal være så uddybende, at en økonomirapport på projektet vil være ”sigende”. Økonomikonsulenten understøtter den projektansvarlige i den løbende budgetopfølgning i forhold til at sikre, at der er sammenhæng mellem den frigivne bevilling og forbruget.

### **Den projektansvarliges opgaver**

Den projektansvarlige har ansvaret for at udarbejde en beskrivelse af anlægsprojektet til anlægsprogrammet, hvor der tages højde for evt. afledte driftsudgifter. Den projektansvarlige har også ansvaret for at udføre den daglige økonomistyring og løbende rapportere til den budgetansvarlige for det konkrete anlæg. Ved afvigelser i projektøkonomien, skal der straks gives orientering til den budgetansvarlige for anlægget.

Den projektansvarlige skal løbende sikre sig, at der kun er bogføringer, der vedrører det konkrete anlægsprojekt, der bogføres på projektet. Det betyder, at der ikke skal bogføres udgifter, der vedrører et andet projekt.

### **Aflæggelse af anlægsregnskabet**

Anlægsregnskabet forelægges først for relevante fagudvalg, som efter indstilling fra Økonomiudvalget skal godkendes af byrådet, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:

- Bruttoanlægsbevillingen til udgifter overstiger 2 mio. kr. (generelle budget- og regnskabsregler)
- Anlægsregnskabet afviger med et væsentligt mer- eller mindreforbrug.
- Byrådet ved bevillingsafgivelsen udtrykte ønske herom.

Regnskaber under 2 mio. kr. og som ikke følger de øvrige kriterier indgår i stedet i årsregnskabet.

### **Proces for anlægsregnskab**

Når den projektansvarlige oplyser at projektet er færdigt, kan regnskabet aflægges til det relevante fagudvalg, økonomiudvalget og byrådet. Fristen for at afslutte anlægsregnskabet er et halvt år efter at anlægsprojektet er afsluttet. For anlægspuljer skal der hvert år aflægges regnskab.

Den projektansvarlige udarbejder en overordnet beskrivelse af opgaven og dens løsning, samt en regnskabsforklaring, hvis der er afvigelser i forhold til budgettet. Forklaringerne skrives i anlægsregnskabet under fanen bemærkninger og bruges ligeledes i sagsfremstillingen i sagen.

Bemærk, at der kan være stillet særlige krav til regnskabsaflæggelsen i sektorlovgivning – f.eks. for ældreboliger, byfornyelse m.v. eller hvis det er finansieret af eksterne tilskud.

### **Revision af anlægsregnskaber**

Anlægsregnskaber skal revideres af kommunens eksterne revision. Som hovedregel foretages revisionen af disse regnskaber i forbindelse med revision af årsregnskabet. Er der i enkelte tilfælde behov for revision af et anlægsregnskab før aflæggelse af årsregnskabet, aftales dette særskilt med revisionen.

I revisionsberetningen vedrørende årsregnskabet eller bilag hertil indgår de anlægsarbejder, som har været omfattet af revisionsgennemgangen, medmindre der er eksterne krav om særskilt revisionspåtegning af det enkelte anlægsregnskab.

### **Ajourføring af regnskabspraksis**

I henhold til bestemmelserne i principper for økonomistyring er det økonomichefen, der har kompetencen til at indarbejde ændringer af ovenstående praksis, uden at det skal forelægges byrådet til godkendelse. Større og mere vidtgående ændringer skal dog forelægges byrådet.

Bilaget er senest ajourført den 28. august 2025.